



भारत का राजपत्र

The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)

PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 43]

No. 43]

नई दिल्ली, सोमवार, जनवरी 15, 2007/पौष 25, 1928
NEW DELHI, MONDAY, JANUARY 15, 2007/PAUSA 25, 1928

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

(केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 15 जनवरी, 2007

(आयकर)

का.आ. 44(अ).—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की चौथी अनुसूची के भाग के नियम 3 के साथ पठित धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आय-कर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात् :—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय-कर (पहला संशोधन) नियम, 2007 है।

(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे।

2. आय-कर नियम, 1962 में,—

(क) नियम 67क के स्पष्टीकरण में, “आश्रित माता-पिता, बहनें और अवयस्क भाइ” शब्दों के स्थान पर, “आश्रित माता-पिता” शब्द रखें जाएंगे।

(ख) नियम 71 के पश्चात् निम्नलिखित नियम रखा जाएगा, अर्थात् :—

“71क. क्तिपय नियमों का लागू न होना.—नियम, 68, 69, 70 और नियम 71 में नियत शर्तें, किसी ऐसी

निधि से, जो आय-कर अधिनियम, 1961 की चौथी अनुसूची के भाग के नियम 4 के उप-नियम (डक) में नियत शर्तें पूरी करती हैं, 1 अप्रैल, 2007 के पश्चात् किए गए प्रत्याहरणों के संबंध में लागू नहीं होंगी।”;

(ग) नियम 74 में,—

(i) उप-नियम (4) के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात् :—

“(4) भविष्य निधि में भाग लेने वाले प्रत्येक कर्मचारी के निजी खाते का एक सार, वित्तीय वर्ष या लागू होने वाली अन्य लेखा अवधि के लिए, न्यासियों द्वारा उस क्षेत्र के, जिसमें निधि के लेखे रखे गए हैं, निर्धारण अधिकारी को या यदि लेखे भारत के बाहर रखे गए हैं तो उस क्षेत्र के, जिसमें नियोजक के स्थानीय मुख्यालय स्थित हैं, निर्धारण अधिकारी को, प्रत्येक वर्ष में 15 जून तक या निर्धारण अधिकारी द्वारा नियत किसी अन्य पश्चात्कर्ता तारीख तक, दिया जाएगा। यह इस नियम के उप-नियम (2) में विहित प्रूलप में होगा, किन्तु उसमें किसी वित्तीय वर्ष या अन्य लेखा अवधि के लिए उसके विविध स्तंभों के केवल योग ही दर्शित किए जाएंगे। उसमें कर्मचारी द्वारा वर्ष के दौरान अस्थायी रूप से निकाली जाने वाली राशियों का और उसके वापस भुगतान का विवरण भी होगा। इसी प्रकार का सार, भविष्य निधि में भाग लेने वाले ऐसे अन्य कर्मचारियों के संबंध में भी दिया जाएगा, जो नियम 75 के उप-नियम (1) की परिधि के अंतर्गत आते हों।”;

(ii) उप-नियम (5) के पश्चात् निम्नलिखित अंतःस्थापित किया जाएगा, अर्थात्:-

“(6) प्रत्येक नियोजक, यथासाध्य शीघ्रता से, प्रत्येक वित्तीय वर्ष की समाप्ति के पश्चात्, प्रत्येक सदस्य को, वर्ष के आरंभ में प्रारंभिक अतिशेष, वर्ष के दौरान अभिवाय की गई रकम, उस अवधि के अंत में जमा की गई या उस अवधि में विकलित की गई व्याज की कुल रकम और उस अवधि के अंत में अंत अतिशेष, दर्शाते हुए निधि में, उसके लेखे का विवरण, भेजेगा।”

(घ) नियम 77 में,-

(i) उप-नियम (3) के आर्थिक भाग में, “आवेदन में निम्नलिखित जानकारी दी जाएगी” शब्दों के स्थान पर, “आवेदन, प्ररूप संख्यांक 40ग में, दिया जाएगा और जिसमें निम्नलिखित जानकारी सम्मिलित होगी” शब्द, अंक और अक्षर रखे जाएंगे;

(ii) उप-नियम (4) के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात् :-

“प्ररूप संख्यांक 40ग में कोई आवेदन, उसमें विनिर्दिष्ट शर्ति में सत्यापित किया जाएगा।”;

(iii) इस प्रकार संशोधित उप-नियम (4) के पश्चात् निम्नलिखित अंतःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :-

“(5) किसी निधि, जिसको 31 मार्च, 2006 को या इससे पूर्व, मान्यता प्रदान हो चुकी है या जिसके लिए, राजपत्र में इस अधिसूचना के प्रकाशन से पूर्व, मान्यता के लिए आवेदन किया जा चुका है, उप-नियम (2) में निर्दिष्ट निर्धारण अधिकारी के माध्यम से, प्ररूप संख्यांक 40ग में एक नया आवेदन किया जाएगा।”

(ङ) नियम 79 के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात् :-

“79. मान्यता वापस ली जानी (1) मुख्य आयुक्त या आयुक्त किसी भविष्य निधि को प्रदान की गई मान्यता वापस ले सकेगा यदि वह आय-कर अधिनियम, 1961 की चौथी अनुसूची के भाग क में विनिर्दिष्ट शर्तों को पूरा नहीं करती है या आय-कर अधिनियम, 1961 के अधीन मान्यता प्रदान करने के पश्चात्, कर्मचारी भविष्य-निधि और प्रकीर्ण उपबंध अधिनियम, 1952 की धारा 17 के अधीन प्रदान कोई छूट, उत्तर अधिनियम की धारा 17 की उप-धारा (4) के अधीन वापस ले ली गई है।

(2) मान्यता वापस लेने से पूर्व, मुख्य आयुक्त या आयुक्त, नियोजक और निधि के न्यासियों को इस बाबत कारण दर्शित करने का अवसर देगा कि मान्यता क्यों न वापस ले ली जाए।”

3. आय-कर नियम, 1962 की परिशिष्ट-II में प्ररूप सं. 40ख के पश्चात् निम्नलिखित प्ररूप अंतःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :-

“प्ररूप सं. 40ग

[नियम 77 देखें]

1. उस निधि का नाम जिसके लिए आय-कर अधिनियम, 1961 की चौथी अनुसूची के भाग के अधीन मान्यता मांगी गई है:

2. निधि का स्थायी लेखा संख्यांक :
3. निधि के सृजन की तारीख :
4. नियोजक का नाम :
5. नियोजक का पता :
6. नियोजक का कारबार/वृत्ति :
7. नियोजक के कारबार का प्रधान स्थान :
8. कर्मचारियों की कुल संख्या :
9. भारत में नियोजित कर्मचारियों की संख्या :
10. निधि में अभिवाय करने वाले कर्मचारियों की संख्या :
 - (i) भारत में-
 - (ii) भारत से बाहर-
11. वह स्थान, जहां निधि के लेखे रखे गए हैं/रखे जाएंगे :
12. निधि के न्यासियों की संख्या :
13. न्यासियों के नाम और पते :
14. (क) क्या न्यास अप्रतिसंहरणीय है : हां/नहीं
- (ख) यदि नहीं, तो उसके कारण :
15. कृपया कर्मचारी द्वारा अपने वेतन की प्रतिशतता के अनुसार किए गए अंशदान को उपदर्शित करें :
16. कृपया नियोजक द्वारा कर्मचारी के वेतन की प्रतिशतता के अनुसार किए गए अंशदान को उपदर्शित करें :
17. नियोजक द्वारा किया जा रहा/किए जाने के लिए प्रस्तावित अंशदान :
18. क्या स्थापन, कर्मचारी भविष्य-निधि और प्रकीर्ण उपबंध अधिनियम, 1952 (ईपीएफ और एमपी अधिनियम) के अधीन आता है : हां/नहीं
 - (क) यदि हां, तो क्या ईपीएफ और एम पी अधिनियम की धारा 1(3) के अधीन आता है
 - (ख) क्या ईपीएफ और एम पी अधिनियम की धारा 1(4) के अधीन आता है
19. (क) क्या स्थापन, ईपीएफ और एमपी अधिनियम की धारा 17 के अधीन छूट प्राप्त है : हां/नहीं
 - (ख) यदि हां, तो कृपया छूट संख्यांक/तारीख उपदर्शित करें और दस्तावेजी सबूत संलग्न करें :
 - (ग) यदि नहीं, तो कृपया आवेदन की तारीख उपदर्शित करें और कर्मचारी भविष्य निधि संगठन से रसीद का सबूत संलग्न करें :
20. (क) क्या निधि, आय-कर अधिनियम, 1961 के अधीन, 31-3-2006 से पूर्व मान्यता प्राप्त थी : हां/नहीं
 - (ख) यदि हां, तो कृपया अनुमोदन की तारीख उपदर्शित करें और अनुमोदन पत्र की प्रति संलग्न करें :
21. यदि निधि पहले से ही अस्तित्व में है तो कृपया आवेदन की तारीख से पहले समाप्त होने वाले वित्तीय वर्ष से सुसंगत निम्नलिखित व्यैरे दें :
 - (क) कुल समग्र निधि :

(ख) अनुसरण किया जाने वाला विनिधान क्रम [नियम 67(2) में विहित विनिधान क्रम के अनुसार विषट्टन का ब्लौरा दें] :

(ग) निधि के तुलनपत्र की प्रति संलग्न करें :

22. क्या स्थापन के पास अनुमोदित अधिकारिता निधि है। यदि हाँ, तो कृपया अनुमोदन संख्याक और तारीख उपदर्शित करें और अनुमोदन प्रदान करने वाले प्राधिकारी को उपदर्शित करें :

23. क्या स्थापन के पास अनुमोदित उपदान निधि है। यदि हाँ, तो कृपया अनुमोदन संख्याक और तारीख उपदर्शित करें और अनुमोदन प्रदान करने वाले प्राधिकारी को उपदर्शित करें :

सत्यापन

मैं/हम , ऊपर नामित निधि का न्यासी हूँ/के न्यासी हैं, सत्यनिष्ठा से यह घोषण करता हूँ/करते हैं कि आवेदन में दी गई जानकारी मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी और विश्वास के अनुसार सत्य और ठीक है और उसके साथ भेजे गए दस्तावेज मूल हैं या उनकी सही प्रतियां हैं।"

[अधिसूचना सं. 3/2007/फा.सं. 142/37/2006-टीपीएल]

शोधन कर, अबर सचिव

टिप्पण - मूल नियम भारत के राजपत्र में अधिसूचना सं. का. आ. 969, तारीख 26 मार्च, 1962 द्वारा प्राकाशित किए गए जो समय-समय पर संशोधित किए गए और ऐसा अंतिम संशोधन सं. का. आ. 2016 (अ), तारीख 24-11-2006, द्वारा किया गया।

MINISTRY OF FINANCE

(Department of Revenue)

(CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES)

NOTIFICATION

New Delhi, the 15th January, 2007

(INCOME-TAX)

S. O. 44(E).—In exercise of the powers conferred by Section 295 read with rule 3 of Part A of the Fourth Schedule to the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:—

- (1) These rules may be called the Income-tax (First Amendment) Rules, 2007.
- (2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. In the Income-tax Rules, 1962,—

- in rule 67A, in the Explanation, for the words "dependent parents, sisters and minor brothers", the words "dependent parents" shall be substituted;
- after rule 71, the following rule shall be inserted, namely:—

71A. "Certain rules not to apply. The conditions stipulated in rules 68, 69, 70 and 71 shall not apply in respect of withdrawals made after 1st

April, 2007 from a fund which fulfils the conditions stipulated in sub-rule (ea) of rule 4 of the Part A of the Fourth Schedule to the Income-tax Act, 1961.";

(c) in rule 74,—

(i) for Sub-rule (4), the following shall be substituted, namely:—

"(4) An abstract for the financial year or other applicable accounting period of the individual account of each employee participating in a provident fund shall be furnished by the trustees to the assessing officer of the area in which the accounts of the fund are kept or if the accounts are kept outside India, to the assessing officer of the area in which the local headquarters of the employer are situated, not later than the fifteenth day of June in each year or any other subsequent date fixed by the assessing officer. It shall be in the form prescribed in Sub-rule (2) of this rule, but shall show only the totals of the various columns thereof for the financial year or other accounting period. It shall also give an account of any temporary withdrawals by the employee during the year and of the repayment thereof. Similar abstract shall also be furnished in respect of other employees participating in a provident fund who come within the purview of Sub-rule (1) of rule 75.";

(ii) after Sub-rule (5), the following shall be inserted, namely:—

"(6) Every employer shall, as soon as possible, after the close of each financial year, send to each member, a statement of his account in the fund showing the opening balance at the beginning of the period, amount contributed during the year, the total amount of interest credited at the end of the period or debited in the period and the closing balance at the end of the period.";

(d) in rule 77,—

(i) in sub-rule (3), in the opening portion, for the words "The application shall contain the following information", the words, figures and letter "The application shall be furnished in Form number 40C and shall include the following information" shall be substituted;

(ii) for Sub-rule (4), the following shall be substituted, namely:—

"The application in Form number 40C shall be verified in the manner specified therein.";

(iii) after Sub-rule (4) as so amended, the following shall be inserted, namely:—

"(5) A fund which has been granted recognition on or before 31st March, 2006 or has applied for recognition before the publication of this notification in the Official Gazette, shall make a fresh

application in Form No. 40C through the assessing officer referred to in sub-rule (2)."

(e) for rule 79, the following shall be substituted, namely :—

79. **"Withdrawal of recognition.**—(1) The Chief Commissioner or Commissioner may withdraw recognition granted to a provident fund if it does not fulfill the conditions specified in Part A of the Fourth Schedule to the Income-tax Act, 1961 or subsequent to grant of recognition under the Income-tax Act, 1961 the exemption granted under section 17 of the Employees' Provident Fund and Miscellaneous Provisions Act, 1952 is withdrawn under sub-section (4) of section 17 of the said Act.

(2.) Before withdrawing recognition, the Chief Commissioner or Commissioner shall give an opportunity to the employer and the trustees of the fund to show cause why recognition should not be withdrawn."

3. In Appendix-II to the Income-tax Rules, 1962 after Form No. 40B, the following Form shall be inserted, namely :—

"FORM NO. 40C

[See rule 77]

1. Name of the Fund for which recognition under Part A of the Fourth Schedule to the Income-tax Act, 1961 is sought :
2. Permanent Account Number of the Fund :
3. Date of creation of the fund :
4. Name of the employer :
5. Address of the employer :
6. Business/Profession of the employer :
7. Principal place of business of the employer :
8. Total number of employers :
9. Number of employees employed in India :
10. Number of employees subscribing to the fund :
 - (i) In India—
 - (ii) Outside India—
11. Place where the accounts of the funds are/will be maintained :
12. The number of trustees of the fund :
13. The name and address of the trustees :
14. (a) Whether it is an irrevocable trust : Yes/No
- (b) If not, the reasons thereof :
15. Please indicate the contribution by the employee as a percentage of his salary :
16. Please indicate the contribution by the employer as a percentage of employee's salary :

17. The contribution being made/proposed to be made by the employer :
18. Whether the establishment is covered under Employees' Provident Fund and Miscellaneous Provisions Act, 1952 (EPF and MP Act) : Yes/No
If yes,
 - (a) whether covered under section 1(3) of EPF and MP Act:
 - (b) whether covered under section 1(4) of EPF and MP Act :
19. (a) Whether the establishment is exempt under section 17 of the EPF and MP Act : Yes/No
(b) If yes, please indicate the exemption number/date and enclose documentary proof :
 - (c) If no, please indicate the date of application and attach proof of receipt from Employees Provident Fund Organization :
20. (a) Whether the fund was recognized under the Income-tax Act, 1961 before 31-3-2006 : Yes/No
(b) If yes, please indicate the date of approval and attach a copy of letter of approval :
21. If the fund is already in existence, please furnish the following details relevant to the financial year ending prior to the date of application :
 - (a) the total corpus of the fund :
 - (b) investment pattern being followed [give break up in accordance with the investment pattern prescribed in rule 67(2)]:
 - (c) a copy of the balance-sheet of the fund:
22. Whether the establishment has an approved superannuation fund. If yes, please indicate the approval number and date and indicate the authority which has granted the approval :
23. Whether the establishment has an approved gratuity fund. If yes, please indicate the approval number and date and indicate the authority which has granted the approval :

VERIFICATION

I/We , the trustees of the above named fund, solemnly declare that the information given in the application is true and correct to the best of my/our information and belief and that the documents sent herewith are the original or true copies thereof."

[Notification No. 03/2007/F.No. 142/37/2006-TPL]

SOBHAN KAR, Under Secy.

Note : The principal rules were published in Gazette of India vide notification No. S.O. 969 dated the 26th March, 1962 which has been amended from time to time the last such amendment was made vide notification No. S.O. 2016 (E), dated 24-11-2006.